الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

مديرية التربية لولاية الشلف **الثانوية: صالحي عبد القادر**

المستوى والشعبة: الثالثة تسيير واقتصاد **السنة الدراسية: 2021/2020**

إختبار الفصل الأول في مادة : التسيير المحاسبي والمالي **المدة : 03 ساعات**

الجزء الأول (06 نقاط)

الملحق رقم (1): وضعية المخزونات

المخزونات	المبلغ الإجمالي	خسارة القيمة في 2011/12/31	سعر البيع المحتمل في2012/12/31
البضاعة A	110000	15000	90000
البضاعة B	130000	25000	110000
البضاعة C	190000	10000	190000
البضاعة D	80000	10000	70000

الملحق رقم (2):

أ- يوجد في حافظة سندات المؤسسة نوعين من سندات المساهمة :

النوع	تاريخ الشراء	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 2011-12-31	السعر في البورصة 2012-12-31
A	2011-08-01	80	100	95	95
B	2012-04-15	50	160	——	160

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 18-12-2012 على 50 سند من نوع A بمبلغ اجمالي قدره 4900 دج بشيك بنكي رقم 117 ولم يسجل المحاسب اي قيد .

ب- تتلخص وضعية الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية كمايلي:

النوع	العدد	سعر شراء السند	السعر في البورصة 31-12-2011	السعر في البورصة 31-12-2012
ح/503	100	80	75	——

❖ تنازلت المؤسسة بتاريخ 12-12-2012 على كل السندات وسجل المحاسب القيد التالي في تاريخ التنازل :

		2012-12-12		
512		حسابات البنوك الجارية	7000	
	503	الاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية		7000

المطلوب:

1) سجل عملية التنازل عن سندات المساهمة (النوع A)
2) سجل عملية التنازل عن الأسهم الأخرى
3) سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

الجزء الثاني (06 نقاط)

من حساب النتائج لمؤسسة " **الفلاح** " التجارية تحصلنا على المعلومات التالية :

- النتيجة الصافية للسنة المالية تساوي DA 900000 .
- الضريبة على النتائج العادية 25% بينما النتيجة غير العادية معدومة .
- الأعباء المالية تمثل 60% من المنتوجات المالية حيث أن النتيجة المالية تساوي DA 200000.
- إجمالي فائض الاستغلال يعادل 85% من النتيجة العملياتية .
- مجموع أعباء المستخدمين و الضرائب و الرسوم يساوي DA 750000 بحيث تمثل الضرائب والرسوم 55% من المجموع .
- المنتوجات العملياتية الأخرى تساوي DA 150000 .
- إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات تساوي DA 400000.
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 4 مرات مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
- إنتاج السنة المالية يساوي DA 2520000.
- القيمة المضافة تساوي DA 1600000 .
- استهلاك السنة المالية يظم المشتريات المستهلكة والخدمات الخارجية الأخرى
- النتيجة المالية تمثل ضعف الخدمات الخارجية الأخرى

المطلوب :

1) إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة .
2) احسب قدرة التمويل الذاتي إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية إذا علمت أن :
   - المنتوجات العملياتية الأخرى تتضمن ح/752 بقيمة 50000
   - الأعباء العملياتية الأخرى تتضمن ح/652 بقيمة DA 120000
   - الأعباء المالية تتضمن ح/665 بقيمة DA 90000 و ح/667 بقيمة DA 110000
   - المنتوجات المالية تتضمن ح/765 بقيمة DA 150000 و ح/767 بقيمة DA 180000.

الجزء الثالث (08 نقاط)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا المعلومات التالية :

أولا : بتاريخ 2014/07/01 تم اقتناء معدات النقل (شاحنة) من طرف المؤسسة بقيمة 1200000 DA مدتها النفعية 5 سنوات ، قيمتها المتبقية معدومة ، تهتلك وفق أسلوب الاهتلاك الخطي .

بتاريخ 2016/12/31 كانت القيمة القابلة للتحصيل لمعدات النقل تُقدر ب : 550000 DA .

بتاريخ 2018/06/30 تنازلت المؤسسة بالبيع عن معدات النقل محققة فائض قيمة ب 31000 DA ولم يُسجّل المحاسب أي قيد .

المطلوب :

1) اختبر خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 .

2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل .

3) سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

ثانيا : بعد الجرد المادي لمؤسسة " الفتح " بتاريخ 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

1) وضعية الزبائن : (معدل الرسم على القيمة المضافة : 19%)

أ – الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	مبلغ الدين (TTC)	خسارة القيمة في 2017/12/31	التحصيلات في دورة 2018	الوضعية في 2018/12/31
يوسف	119000	20%	119000	-
يونس	476000	30%	238000	إفلاس مؤكد

ب – الزبون عمر زبون عادي دينه متضمن الرسم (TTC) : 595000DA يحتمل تسديد 80% من دينه .

2) حالة التقارب البنكي :

في 2017/12/31 كان رصيد حساب البنك لدى المؤسسة مدينا بمبلغ 299000 DA ، بينما أظهر الكشف المرسل من البنك (BNA) رصيدا دائنا بمبلغ 310600 DA وبعد التدقيق تبيّن ما يلي :

- تحويل مبلغ 75000 DA من الزبون إبراهيم إلى الحساب البنكي للمؤسسة .
- شيك رقم 3456 قدمته المؤسسة للمورد عبد النور بمبلغ 50000 DA لم يقُم بتحصيله .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بمبلغ 14800 DA .
- خدمات مصرفية بمبلغ 1200 DA .
- اقتطاع مبلغ 43000 DA من حساب المؤسسة بسبب عدم تسديد الزبون كمال قيمة كمبيالة رقم 23 قامت المؤسسة بخصمها سابقا .
- شيك رقم 5678 استلمته المؤسسة من الزبون هشام بمبلغ 84000 DA لم تُقدمه المؤسسة للتحصيل .

3) التسويات الأخرى :

- بتاريخ 2018/04/01 قبضت المؤسسة مبلغ 120000 DA بشيك بنكي على تأجيرها مخازن لمدة سنة ونصف.
- لم تُحرر المؤسسة بعد فاتورة مبيعات لمنتجات تامة الصنع بمبلغ 360000 DA .
- لم تستلم المؤسسة بعد ما يلي :
  - مشتريات مواد أولية بمبلغ 135000 DA علمًا أنّ الفاتورة وصلت .
  - فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بمبلغ 21300 DA .
  - فاتورة إنقاص متعلقة بمحسومات بمعدل 2% على مشتريات مواد أولية بمبلغ 860000 DA .

المطلوب :

إعداد حالة التقارب البنكي ثم سجّل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 .

أستاذ المادة : شرفاوي . ج

بالتوفيق

الجزء الأول

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

البضاعةA : زيادة في خسارة القيمة 0.5

	5000	حـ/مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة - أ ج		685
5000		حـ/ خسائر القيمة عن مخزون البضائع	390	

البضاعةB: تخفيض خسارة القيمة 0.5

	5000	حـ/خسائر القيمة عن مخزون البضائع		390
5000		حـ/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج	785	

البضاعةC: إلغاء خسارة القيمة 0.5

	10000	حـ/خسائر القيمة عن مخزون البضائع		390
10000		حـ/إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات - أ ج	785	

البضاعة D : لا نسجل أي قيد 0.5

الملحق رقم 5 :- سندات المساهمة :

- القيمة المحاسبية : 50 × 100 = 5000

- خسارة قيمة سندات المساهمة بتاريخ 31-12-2011: 50(95-100)=250 دج

- سعر بيع السندات :4900 دج

- نتيجة التنازل : 4900 + 250 - 5000=150 دج ربح 1.5 ن

		2012-12-31		
	4900	ب ح ج		512
	250	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالاستغلال		296
5000		مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	26	
150		الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية	767	
		(التنازل على 50 سند بشيك بنكي)		

الأسهم الأخرى المخولة او السندات المخولة حقا في الملكية : 01 ن

	7000	2012-12-31		512
	500	الخسائر الصافية عن التنازل عن الاصول المالية		667
7500		الاسهم الاخرى او السندات المخولة حقا في الملكية	503	
		(تسجيل قيد المكمل للتنازل عن 100 سند U)		

السندات الباقية من A: 80 – 50 = 30 سند خ ق 2011 30 × (100 – 95) = 150 دج

خ ق 2012 = 30 × (100 -95) = 150 دج لا يوجد تسجيل محاسبي 1 ن

السندات B : خ ق 2012 50 × (160 – 160) = 0 لا توجد خسارة قيمة ولايوجد تسجيل 0.5 ن

الجزء الثاني

1 – إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة: 0.25 لكل عملية

- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية
  900000 = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + 0
  النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 900000 DA.
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية
  200000 = المنتوجات المالية – 0.6 المنتوجات المالية
  200000 = 0.4 المنتوجات المالية
  المنتوجات المالية = 200000 ÷ 0.4 = 500000 DA.
- الأعباء المالية = 0.6 المنتوجات المالية
  الأعباء المالية = 0.6 × 500000 = 300000 DA.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج
  900000 = النتيجة العادية قبل الضرائب – 0,25 النتيجة العادية قبل الضرائب
  900000 = 0,75 النتيجة العادية قبل الضرائب
  النتيجة العادية قبل الضرائب = 900000 ÷ 0,75 = 1200000 DA.
- الضرائب على النتائج = 0,25 النتيجة العادية قبل الضرائب
  الضرائب على النتائج = 0,25 × 1200000 = 300000 DA.
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
  1200000 = النتيجة العملياتية +200000
  النتيجة العملياتية = 1200000 – 200000 = 1000000 DA.
- إجمالي فائض الإستغلال = 0,85 × النتيجة العملياتية
  إجمالي فائض الإستغلال = 0,85 × 1000000 = 850000 DA.
- مصاريف المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 750000
  حيث: الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,55 × المجموع

الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة = 0,55 × 750000 = **412500** DA.

ومنه: مصاريف المستخدمين = 0,45 × المجموع

مصاريف المستخدمين = 0,45 × 750000 = **337500** DA.

- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الإستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى – الأعباء العملياتية الأخرى – مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + إسترجات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات
  1000000 = 850000 + 150000 – 4 مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
  - مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + 400000
  مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 400000 ÷ 5 = **80000** DA.
- الأعباء العملياتية الأخرى = 4 مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
  الأعباء العملياتية الأخرى = 4 × 80000 = **320000** DA.
- القيمة المضافة للإستغلال = إنتاج السنة المالية – إستهلاك السنة المالية
  1600000 = 2520000 – إستهلاك السنة المالية
  إستهلاك السنة المالية = 2520000 – 1600000 = **920000** DA.
- إستهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية الأخرى
  920000 = المشتريات المستهلكة + 100000
  المشتريات المستهلكة = 920000 – 100000 = **820000** DA.

ر/ح	البيـــــــان ن 2	السنة N
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	2520000
72	الإنتاج المخزن او المنتقص من المخزن	–
73	الإنتاج المثبت	–
74	إعانات الاستغلال	–
01	**انتاج السنة المالية**	**2520000**
60	المشتريات المستهلكة	820000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	100000
02	**إستهلاك السنة المالية**	**920000**
03	**القيمة المضافة للاستغلال**	**1600000**
63	أعباء المستخدمين	412500
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	337500
04	**إجمالي فائض الاستغلال**	**850000**
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	150000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	320000
68	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	80000
78	استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	400000
05	**النتيجة العملياتية**	**1000000**
76	المنتوجات المالية	500000
66	الأعباء المالية	300000
06	**النتيجة المالية**	**200000**
07	**النتيجة العادية قبل الضرائب**	**1200000**
695	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	300000
692	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
	مجموع منتوجات الأنشطة العادية	**3570000**
	مجموع أعباء الأنشطة العادية	**2670000**
08	**النتيجة الصافية للانشطة العادية**	**900000**
09	**النتيجة غير العادية**	–
10	**النتيجة الصافية للسنة المالية**	**900000**

2 ـ **حساب قدرة التمويل الذاتي:** إنطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيـــــــان ن 1	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	900000	
مخصصات الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	80000	
نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية	120000	
فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة –	90000	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	110000	
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات		400000

فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة – الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		50000 150000 180000
قدرة التمويل الذاتي	520000	

الجزء الثالث

أولا : الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

1) اختبار خسارة القيمة بتاريخ 2016/12/31 :

معدل الاهتلاك الخطي = 100 ÷ المدة النفعية = 100 ÷ 5 = 20%

$\sum An = MA \times t \times m = 1200000 \times 0,2 \times 2,5 = 600000$ DA (0,25 ن)

$VNC = MA - \sum An = 1200000 - 600000 = 600000$ DA (0,25 ن)

$PV = VNC - PVN = 600000 - 550000 = 50000$ DA (0,25 ن)

2) إعداد مخطط الاهتلاك إلى غاية تاريخ التنازل : (1 ن)

$An = MA \times t \times \frac{n}{12} = 1200000 \times 0,2 \times \frac{6}{12} = 120000$ DA

$An = MA \times t = 1200000 \times 0,2 = 240000$ DA

N	MA	An	∑An	PV	VNC
2014	1200000	120000	120000	-	1080000
2015	1200000	240000	360000	-	840000
2016	1200000	240000	600000	50000	550000
مخطط الاهتلاك بعد حدوث خسارة القيمة					
2017	550000	220000	820000	-	330000
2018	330000	110000	930000	-	220000

3) تسجّيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

نتيجة التنازل = مبلغ البيع + الاهتلاك المتراكم + خسارة القيمة – القيمة الأصلية

31000 = مبلغ البيع + 930000 + 50000 – 1200000

31000 = مبلغ البيع – 220000

مبلغ البيع = 31000 + 220000 = 251000 DA (0,25 ن)

681	28182	المخصصات للاهتلاكات و م و خ ق – أ غ ج معدات النقل **تسجيل قسط اهتلاك** (0,25 ن)	110000	110000
512 28182 29182	2182 **752**	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات النقل خسارة القيمة عن معدات النقل معدات النقل **فوائض القيمة عن خروج الأصول م غ المالية** **تسجيل عملية ت مع ت ربح** (0,5 ن)	251000 930000 50000	1200000 **50000**

ثانيا : وضعية الزبائن ، حالة التقارب البنكي ، التسويات الأخرى

1) إعداد حالة التقارب البنكي :

حساب البنك لدى المؤسسة (0,5 ن)			**حساب المؤسسة لدى البنك** (0,5 ن)		
البيان	**مدين**	**دائن**	**البيان**	**مدين**	**دائن**
الرصيد قبل الجرد	299000		الرصيد قبل الجرد		310600
تحويل حسابي من الزبون	75000		شيك للمورد "ابراهيم"	50000	
خدمات مصرفية		1200	ش من الزبون " هشام "		84000
فوائد بنكية دائنة	14800				
كمبيالة مسحوبة ر 23		43000			
الرصيد بعد الجرد (رم)		**344600**	**الرصيد بعد الجرد (رد)**	**344600**	
المجموع	**388800**	**388800**	**المجموع**	**394600**	**394600**

2) قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

أ - تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة : الزبائن المشكوك فيهم : الزبون يوسف :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (119000 ÷ 1,19) × 0,2 = 100000 × 0,2 = 20000 DA

تلغى خسارة القيمة ويحول الزبون يوسف إلى زبون عادي . (0,25 ن)

الزبون يونس :

خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31 = (476000 ÷ 1,19) × 0,3 = 400000 × 0,3 = 120000 DA

الرصيد (TTC) = 476000 – 238000 = 238000 DA

الرصيد (HT) = 238000 ÷ 1,19 = 200000 DA (0,25 ن)

الرسم على القيمة المضافة المحصل (TVA) = 238000 – 200000 = 38000 DA

نقارن مبلغ الرصيد أو الدين الحقيقي خارج الرسم مع خسارة القيمة السابقة : (0,25 ن)

200000 – 120000 = 80000 DA (أعباء إضافية أي حساب 654)

الزبائن العاديون : (الزبون عمر) (0,25 ن)

خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 = (595000 ÷ 1,19) × 0,2 = 500000 × 0,2 = 100000 DA

ب - قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

411	416	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم **تحويل الزبون يوسف إلى زبون عادي** (0,25 ن)	119000	119000
491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خ القيمة والمؤونات **إلغاء خسارة القيمة للزبون يوسف** (0,25 ن)	20000	20000
491 654 4457	416	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم **ترصيد حساب الزبون يونس** (0,25 ن)	120000 80000 38000	238000
416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن **تحويل الزبون عمر إلى زبون م فيه** (0,25 ن)	595000	595000
685	491	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خ ق – أ ج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن **معاينة خسارة القيمة للزبون عمر**(0,25 ن)	100000	100000

تابع لقيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 :

512	411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن المنتوجات المالية الأخرى **تسوية حساب 512** (0,25 ن)	89800	75000 14800
627	512	الخدمات المصرفية وما شابهها بنوك الحسابات الجارية **تسوية حساب 512** (0,25 ن)	1200	1200
403	512	موردو: السندات الواجب دفعها بنوك الحسابات الجارية **تسوية حساب 512** (0,25 ن)	43000	43000
706	487	**تحويل المنتوج المعاين مسبقا** (0,25 ن)	60000	60000
371	381	المخزونات في الخارج المواد الأولية واللوازم المخزنة **ترصيد حساب 381** (0,25 ن)	135000	135000
607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها **تسوية حساب 607** (0,25 ن)	1300	21300
409	609	الموردون المدينون RRR المتحصل عليها من المشتريات **فاتورة الإنقاص** (0,25 ن)	17200	17200
418	701	الزبائن : المنتوجات التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة **تسوية حساب 701** (0,25 ن)	360000	360000